

Editorial

Prácticas contables desde la utilidad para la toma de decisiones*

Jorge Eduardo Lemos de la Cruz
Editor invitado

Las prácticas contables involucran a las instituciones, los agentes y el saber contable. La multiplicidad de problemas que en la actualidad son abordados por la contabilidad involucra formalmente y para distintos momentos en su desarrollo, a la economía, las finanzas, lo social y lo ambiental. A manera de exploración se construye alrededor de la cultura (y el lenguaje) como objeto posible de representación.

Este panorama diverso, amplía el campo de las prácticas y en especial las actitudes éticas de las personas, como también la disponibilidad de arquitecturas contables que permitan la representación, y dentro de ella la revelación de la información aparentemente suficiente y necesaria para los distintos usos e intereses.

En particular es de interés revisar las prácticas éticas de los agentes quienes a pesar de contar con dispositivos contables para dar cuenta de las implicaciones sociales y ambientales de los hechos económicos financieros, o evidenciar las acciones mismas de afectación y conflicto ambiental, no son relevantes en sus reportes. La literatura reporta insatisfacción en la revelación de la información centrando la dificultad en las decisiones de los sujetos frente a la construcción de la información.

En este sentido, el concepto de responsabilidad está en relación con la ética en la gestión de los sistemas de información contable. Aunque la reflexión sobre las normas o reglas morales que han guiado la conducta humana en las relaciones sociales y los objetos de intercambio, tiene mucha más letra y tinta que el recorrido en el tiempo y las ideas sobre la reflexión ética, lo claro y fundamental es que el centro de la reflexión de la responsabilidad esta nutrido por los grandes sistemas éticos y solamente hay historia de la ética dentro del marco de la historia de la filosofía. De tal manera que, solo desde finales del siglo pasado se está debatiendo el tema de la ética en la dinámica organizacional.

Desde el referente de las normas internacionales de información financiera, se estructuran reportes financieros, donde los estados contables tratan de explicar la situación patrimonial, financiera y económica de los entes que los emiten, así como su evolución a lo largo del tiempo. Por lo tanto, el conjunto de criterios utilizados para confeccionar tales estados constituye un "Modelo Contable" (Fowler Newton). Si bien

* **Cómo citar el editorial:** Lemos de la Cruz, J. E. (2020). Editorial: Prácticas contables desde la utilidad para la toma de decisiones. Revista Libre Empresa, 17(1), 7-9 <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2020v17n2.8192>

Este es un artículo Open Access bajo la licencia BY-NC-SA <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

su estudio es interesante en sus tres componentes (unidad de medida, criterios de valoración y capital a mantener) su visión en el presente escrito es más desde la información y su utilidad para la toma de decisiones.

La información cumple una función de sensibilización al usuario sobre la situación de un hecho. En la contabilidad el objeto de revelación son los recursos implicados en las operaciones de transabilidad y el ejercicio de la propiedad sobre los mismos: su movimiento, control, manutención, explotación, intercambio, fabricación, etc. Quién gobierna (ejerce) la propiedad, es quien posee el poder para tomar las decisiones de cómo utilizarla, basado en sus propios fines. Por la complejidad de la actividad económica se crean las empresas y en su administración la propiedad es delegada del principal (dueños) a agentes (Gestores) por un contrato de mandato (Mitkus y Jurkevicius, 2014, Palacios Prada y Laguado, 2017). El contrato de mandato (de gobierno delegado) interviene una directriz ética que debe desempeñar el agente, pues su contrato es cumplir los fines del principal.

El principal solicita información a otro agente de la estructura organizativa, generalmente el contador, para observar el cumplimiento de sus fines. Allí la contabilidad se entiende "como una función especializada de las firmas, que juega un papel esencial facilitando información en función de la cual se determinan las prestaciones económicas de cada contrato" (Pina, 1988 en Monterrey, 1998). El agente quien presenta la información conoce más de la situación, y puede realizar un informe parcial o erróneo sobre la situación real de la propiedad.

La desinformación del principal es una desventaja que puede ser utilizada por el agente (gestor) para desarrollar sus fines personales en contra de los principales. El fraude es un fenómeno que se materializa por la desinformación. El principal debe incurrir en costos de control (auditorías) para mitigar los posibles costos de fraude (ambos reconocidos como costos de agencia).

La calidad de la información es una estrategia clave ante la posibilidad de los costos de agencia. Por ello, los investigadores contables estudian cuales serían los modelos que se adecuan a las necesidades de los usuarios, para mejorar la sensibilización, para optimizar la toma de decisiones y disminuir los costos de agencia. Estos estudios se materializan en los estándares contables, los cuales son emitidos por organizaciones legitimizadas mundial o nacionalmente, dependiendo del campo de acción del estándar.

Cada usuario de la información contable tiene necesidades distintas (Sánchez, Nieto y Giraldo, 2018). Generalmente, se confunde usuario de la empresa, con usuario de la contabilidad. Ser usuario de la empresa, no necesariamente establece que sea un usuario real de la contabilidad. Cumplir las necesidades de información de un usuario, no necesariamente, cumple las necesidades de información de los otros usuarios. Para que un usuario pueda tomar decisiones de calidad, requiere información de calidad, acertada a sus necesidades de información.

En este sentido toma vital importancia la gestión de los sistemas de información financiera y las partes implicadas para la toma de decisiones en interés común. Es la labor que se está adelantando con la revista entregando a la comunidad académica

y líderes empresariales los desarrollos de investigación dirigidos sensibilizar sobre la importancia de la responsabilidad social en la gestión ambientales y económicos.

Referencias bibliográficas

1. Mitkus, Sigitas & Jurkevičius, Vaidas. (2014). Agency Law In Business Relationships: The Main Characteristics From A Comparative Perspective. <https://doi.org/10.3846/bm.2014.016>.
2. Monterrey, J. A. (1998). Un recorrido por la contabilidad positiva. *En: Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XXVII (95): 427-467.
3. Palacios Alvarado, W., Prada Botia, G. C., & Laguado Ramírez, R. (2017). Glocalización: enfoque para la internacionalización comercial en Norte de Santander frente al nacionalismo económico de Estados Unidos: focus for the commercial internationalization in North Santander in front of the economic nationalism of United States. *Libre Empresa*, 14(2), 69–82. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2017v14n2.3033>
4. Sánchez Jiménez, W., Nieto Gómez, L. E., & Giraldo Díaz, R. (2018). Cambio estructural de la vocación agrícola y pecuaria en el municipio de Purificación, Tolima, Colombia. *Libre Empresa*, 15(2), 137–148. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2018v15n2.5361>